

Wystawianie faktur w KSeF przez mikrofirmy

Tomasz Rzepa

ekspert podatkowy

AGENDA

1. Jakie faktury będą musiały być wystawione przez KSeF, a jakie nie?
2. Jak wystawić fakturę w KSeF?
3. Elementy obowiązkowe i fakultatywne faktury w KSeF
4. Wystawienie faktur w KSeF na przykładzie
5. Faktury konsumenckie – jak wystawić i przekazać klientowi?
6. Faktury zagraniczne – jak wystawić i przekazać klientowi?
7. Korekty faktur w KSeF
8. Przypadki szczególne (proformy, anulowanie faktury, noty korygujące)
9. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

JAKIE FAKTURY W RAMACH KSEF?

- **Faktury obowiązkowe w ramach KSeF**

- Faktury b2b i b2g
- Dotyczy szerokiego rodzaju transakcji dokumentowanych fakturami: dostawa towarów, świadczenie usług, WDT, eksport towarów, eksport usług, zaliczki
- W tym, faktury na firmy zagraniczne

- **Faktury nieobowiązkowe w ramach KSeF**

- Faktury b2c
- Bilety stanowiące faktury
- Faktury dokumentujące zwolnione usługi finansowe
- Faktury wystawiane z kas fiskalnych i faktury uproszczone (do końca 2026)
- Faktury wystawiane przez podmioty nie mające siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności w Polsce
- Dokumenty niestanowiące faktury

JAK WYSTAWIĆ FAKTURĘ W KSEF?

Aby wystawić fakturę w KSeF konieczne będzie:

- **Skorzystanie z jednego z bezpłatnych narzędzi udostępnianych przez MF**
 - Aplikacja Podatnika KSeF
 - Aplikacja Mobilna KSeF
 - E-Mikrofirma

lub

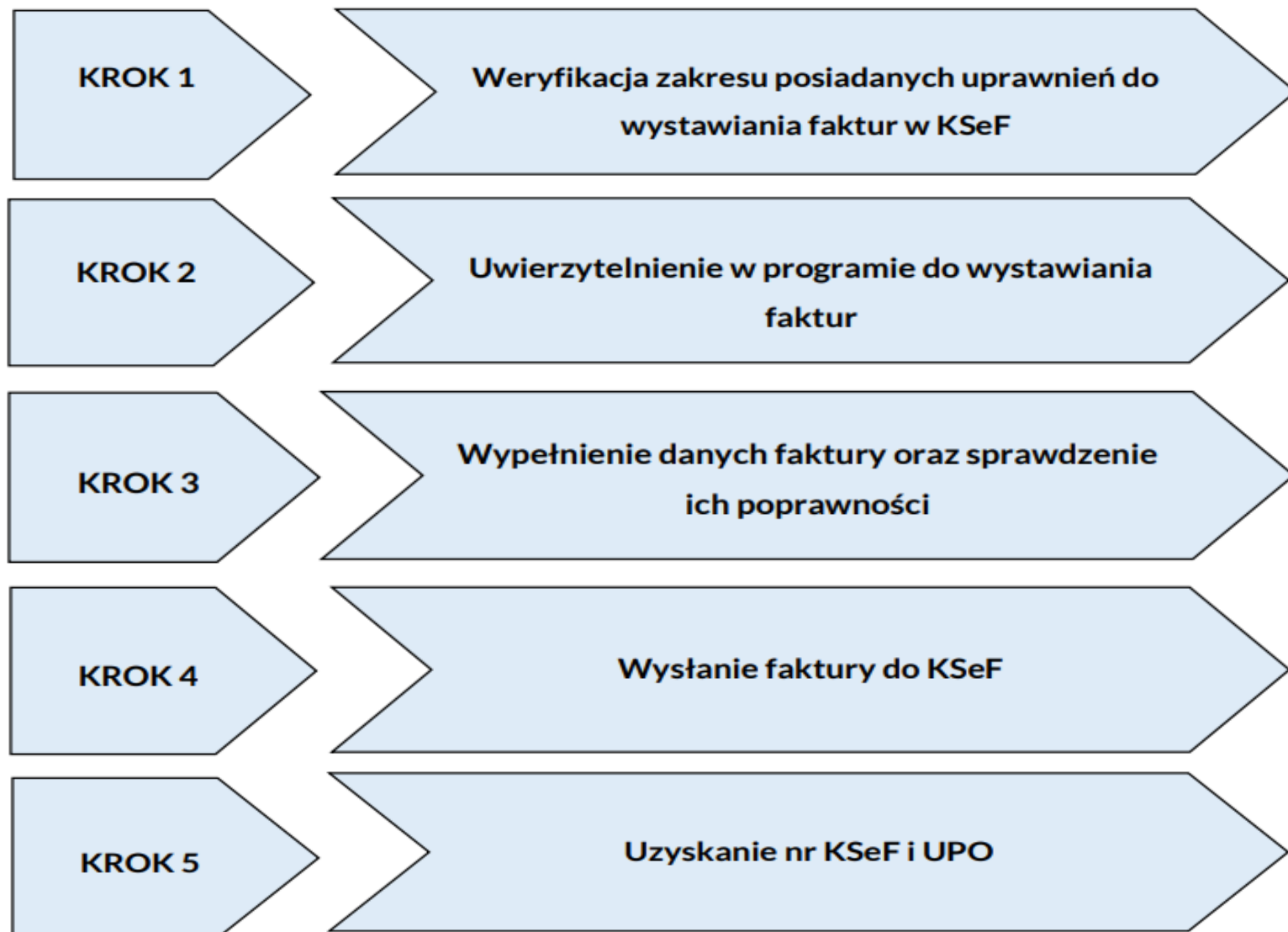
- **Skorzystanie z komercyjnego oprogramowania zintegrowanego z KSeF**

JAK WYSTAWIĆ FAKTURĘ W KSEF?

Jak wygląda faktura w KSeF?

```
<?xml version="1.0" encoding="utf-8"?>
<Faktura xmlns:etd="http://crd.gov.pl/xml/schematy/dziedzinowe/mf/2021/06/09/eD/DefinicjeTypy/" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xmlns="http://crd.gov.pl/wzor/2021/11/29/11089/">
  <Naglowek>
    <KodFormularza kodSystemowy="FA (1)" wersjaSchemy="1-0E">FA</KodFormularza>
    <WariantFormularza>1</WariantFormularza>
    <DataWytworzeniaFa>2022-02-15T09:30:47Z</DataWytworzeniaFa>
    <SystemInfo>Samplofaktur</SystemInfo>
  </Naglowek>
  <Podmiot1>
    <DaneIdentyfikacyjne>
      <NIP>999999999</NIP>
      <PelnaNazwa>ABC AGD sp. z o. o.</PelnaNazwa>
    </DaneIdentyfikacyjne>
    <Adres>
      <AdresPol>
        <KodKraju>PL</KodKraju>
        <Ulica>Kwiatowa</Ulica>
        <NrDomu>1</NrDomu>
        <NrLokalu>2</NrLokalu>
        <Miejscowosc>Warszawa</Miejscowosc>
        <KodPocztowy>00-001</KodPocztowy>
      </AdresPol>
    </Adres>
    <Email>abc@abc.pl</Email>
    <Telefon>667444555</Telefon>
  </Podmiot1>
  <Podmiot2>
    <DaneIdentyfikacyjne>
      <BrakID>1</BrakID>
      <ImiePierwsze>Jan</ImiePierwsze>
      <Nazwisko>Kowalski</Nazwisko>
    </DaneIdentyfikacyjne>
    <Adres>
      <AdresPol>
        <KodKraju>PL</KodKraju>
        <Ulica>Polna</Ulica>
        <NrDomu>1</NrDomu>
        <Miejscowosc>Warszawa</Miejscowosc>
        <KodPocztowy>00-001</KodPocztowy>
      </AdresPol>
    </Adres>
    <Email>jan@kowalski.pl</Email>
    <Telefon>555777999</Telefon>
    <NrKlienta>fdfd778343</NrKlienta>
  </Podmiot2>
  <Fa>
    <KodWaluty>PLN</KodWaluty>
    <P_1>2022-02-15</P_1>
    <P_1M>Warszawa</P_1M>
    <P_2>555777999</P_2>
```

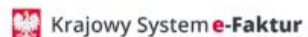
JAK WYSTAWIĆ FAKTURĘ W KSEF?



JAK WYSTAWIĆ FAKTURĘ W KSEF?

Przykład: Aplikacja Podatnika KSeF (wersja 1.0 dla dobrowolnego KSeF)

<https://ksef.mf.gov.pl/web/Login>



Strona główna Krajowego Systemu e-Faktur

Krajowy System e-Faktur umożliwia Ci wystawienie, wczytanie oraz wysłanie faktur online, a także nadanie lub od wycofanie z domu, na dowolnym urządzeniu 24/7 dni w tygodniu.

Uwierzytelnij się w Krajowym Systemie e-Faktur

1 profil zaufany, certyfikat kwalifikowany (podpis kwalifikowany, pieczęć kwalifikowana)

Możliwość zalogowania do Krajowego Systemu e-Faktur poprzez profil zaufany, podpis kwalifikowany lub pieczęć kwalifikowaną.

Dostęp bez logowania

Anonimowe wyszukiwanie faktury

Możliwość podglądu faktury bez konieczności logowania.

Sprawdź status wysyłki

Możliwość podglądu statusu przetwarzania wysyłki oraz podgląd i pobranie Urzędowego Poświadczenia Odbioru (UPO) bez konieczności logowania.



Wprowadź kontekst logowania

Krajowy System e-Faktur umożliwia Ci wystawienie, wczytanie oraz wysłanie faktur online, wychodzenia z domu, na dowolnym urządzeniu 24/7 dni w tygodniu.

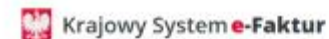
3 ← Powrót

NIP firmy *

NIP składa się z 10 cyfr

1 Wpisz NIP firmy

2 Uwierzytelnij



Wybierz sposób logowania

Krajowy System e-Faktur umożliwia Ci wystawienie, wczytanie oraz wysłanie faktur online, 24/7 dni w tygodniu.

← Powrót 3

Profil zaufany 1

Najczęściej używana metoda logowania do usług administracji publicznej.

Certyfikat kwalifikowany 2

1 podpis kwalifikowany, pieczęć kwalifikowana

Zgodnie z Kodeksem Cywilnym podpis kwalifikowany jest równoważny odpisowi własnoręcznemu. Kwalifikowana pieczęć elektroniczna jest cyfrowym odpowiednikiem Twojej pieczęci firmowej.

JAK WYSTAWIĆ FAKTURĘ W KSEF?

Przykład: Aplikacja Podatnika KSeF (wersja 1.0 dla dobrowolnego KSeF)

<https://ksef.mf.gov.pl/web/Login>

 Wystaw fakturę	^
▸ Wprowadź fakturę	1
▸ Wczytaj fakturę	2
 Lista faktur	3
 Historia sesji	4
 Uprawnienia	^
▸ Nadaj uprawnienie	5
▸ Zarządzaj uprawnieniami	6
 Tokeny	^
▸ Generuj token	7
▸ Lista tokenów	8

Rodzaj faktury*

1 Wskaż rodzaj faktury*

- ☒ Podstawowa
- ☐ Zaliczkowa
- ☐ Rozliczeniowa
- ☐ Korygująca

1.1

Rodzaj formularza*

- ☐ Skrócony ☒ Rozszerzony

JAK WYSTAWIĆ FAKTURĘ W KSEF?

Przykład: Aplikacja Podatnika KSeF (wersja 1.0 dla dobrowolnego KSeF)

<https://ksef.mf.gov.pl/web/Login>

Rola*

2 Wybierz rolę*

Sprzedawca

Adnotacje (opcjonalnie)

3 Wybierz adnotacje (opcjonalnie)

- ☒ Dostawa towarów lub świadczenie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 albo przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 lub na podstawie innych przepisów

3.1 Podstawa zwolnienia od podatku*

Przepis ustawy albo aktu wydanego na podstawi...

3.2 Przepis ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku*

Wpisz przepis ustawy albo aktu

- ☒ Mechanizm podzielonej płatności
- ☒ Metoda kasowa
- ☒ Odwrotne obciążenie
- ☒ Procedura trójstronna uproszczona
- ☒ Procedura marży

Szczegóły faktury*

4 Kolejny numer faktury*

Wpisz numer

5 Data wystawienia, z zastrzeżeniem art. 106na ust. 1 ustawy*

DD.MM.RRRR

6 Miejsce wystawienia (opcjonalnie)

Wpisz miejsce

7 Wybierz datę albo okres, którego dotyczy faktura*

Okres, którego dotyczy faktura w przypadkach, o...

8 Data początkowa okresu*

DD.MM.RRRR

9 Data końcowa okresu*

DD.MM.RRRR

10 Faktura wystawiona w cenach*

☒ Netto ☐ Brutto

11 Kod waluty*

USD

12 Numery dokumentów magazynowych WZ (opcjonalnie)

1. Wpisz numer dokumentu magazynowego WZ

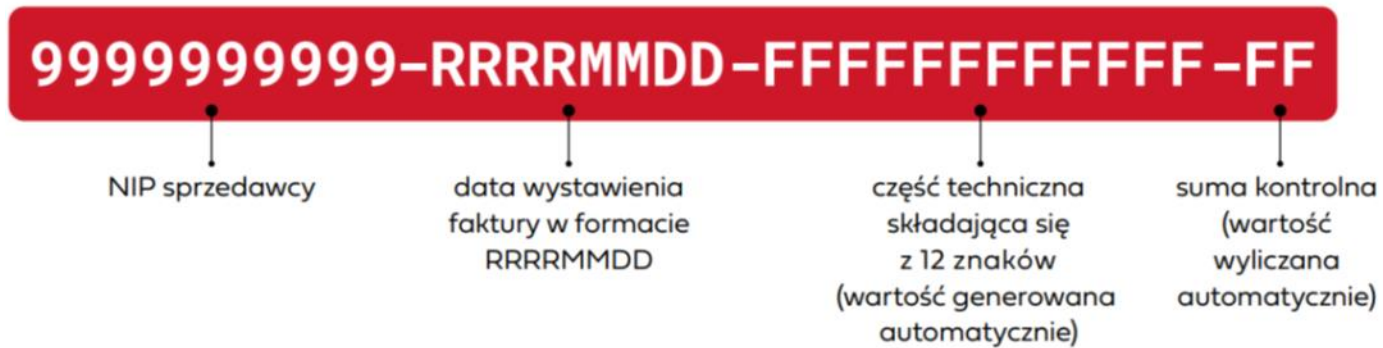
Usuń

13 + Dodaj numer dokumentów magazynowych WZ

JAK WYSTAWIĆ FAKTURĘ W KSEF?

- **KSeF dokonuje wyłącznie sprawdzenia technicznego faktury:**
 - czy wystawia osoba uprawniona i uwierzytelniona
 - czy wszystkie obligatoryjne pola odpowiednio wypełnione
 - czy faktura nie jest duplikatem
- **KSeF nie weryfikuje:**
 - błędu co do odbiorcy faktury
 - błędów kalkulacyjnych
 - błędów w zakresie prawidłowej stawki VAT / zwolnienia
 - błędów co do zastosowania elementów faktury wynikających z przepisów
 - innych błędów merytorycznych na fakturze

JAK WYSTAWIĆ FAKTURĘ W KSEF?



KSeF ID – do czego służy?

- potwierdzenie, że faktura została wystawiona
- wykazywany jest w plikach JPK
- wykazywany jest w kontaktach z urzędami skarbowymi
- wykazywany jest na korektach faktur
- umieszczany jest na przelewach (od 2027)

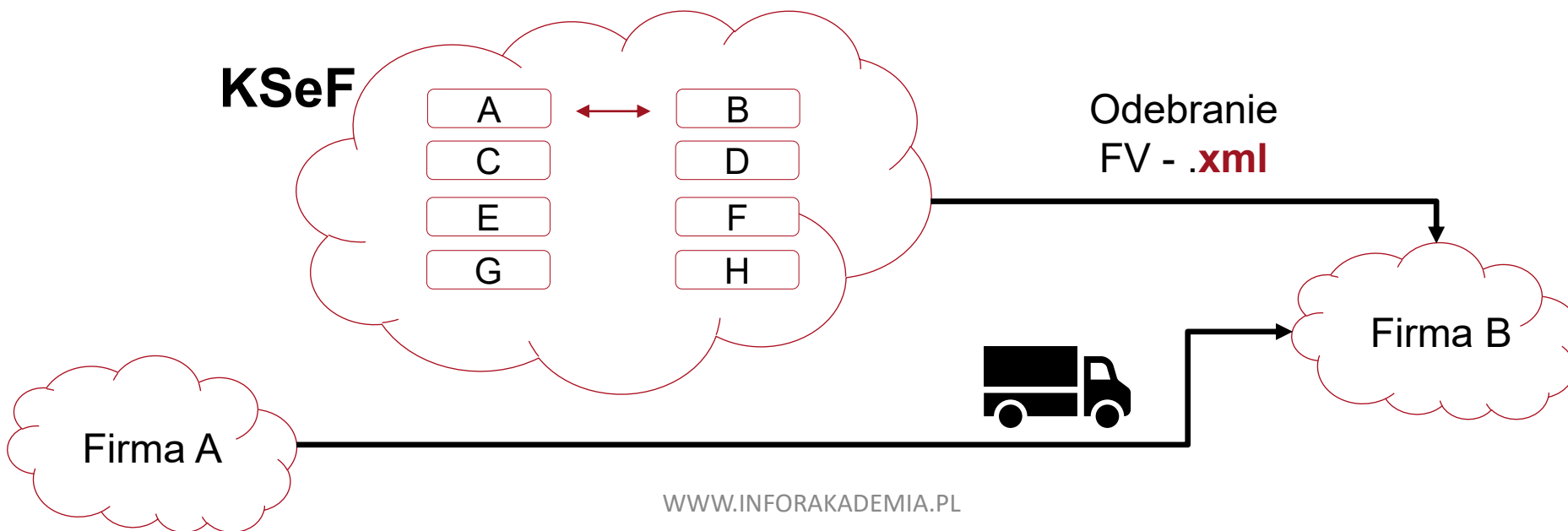
JAK WYSTAWIĆ FAKTURĘ W KSeF?

Udostępnianie e-faktur nabywcom korzystającym z KSeF

- Zasadą jest, że nabywca uzyskuje dostęp do e-faktury za pośrednictwem KSeF.
- KSeF łączy automatycznie podmioty za pośrednictwem ich NIP.
- Jeżeli druga strona transakcji jest w KSeF (jest podatnikiem polskim lub ma FE = NIP VAT), to KSeF przekazuje automatycznie fakturę nabywcy, oraz uznaje, że faktura została dostarczona (z mocy prawa).

UWAGA!

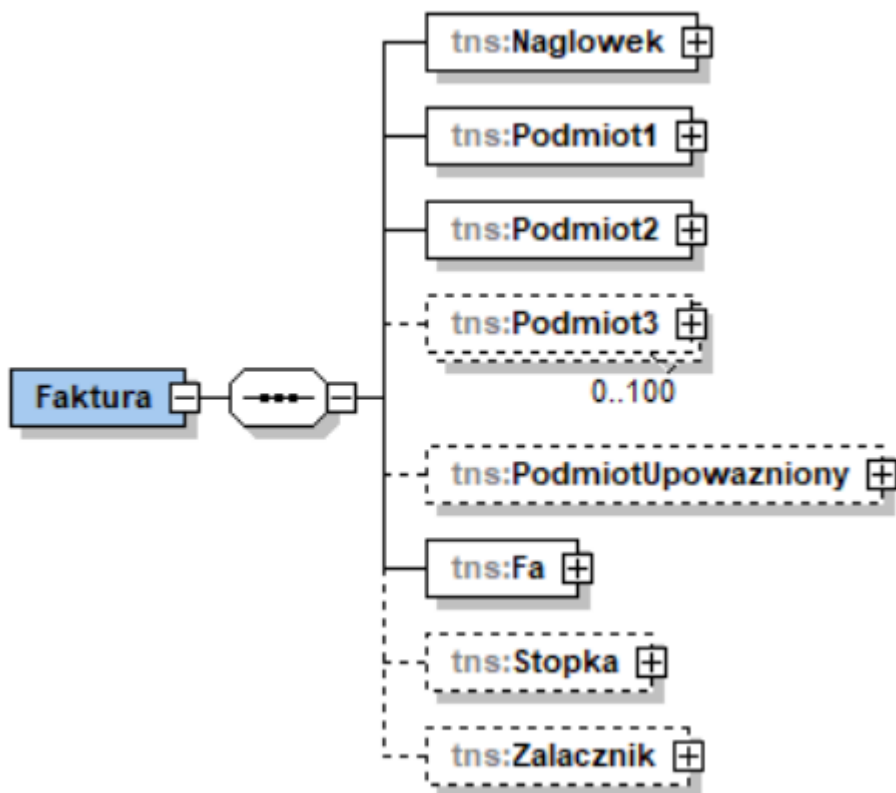
- Stare schematy fakturowania – np. przed dostarczeniem towaru – będą problematyczne, np. **wysyłka towaru na przełomie miesiąca** (za wcześnie rozpoznanie obowiązku podatkowego vs nabywca za wcześnie odliczy VAT).



ELEMENTY FAKTURY

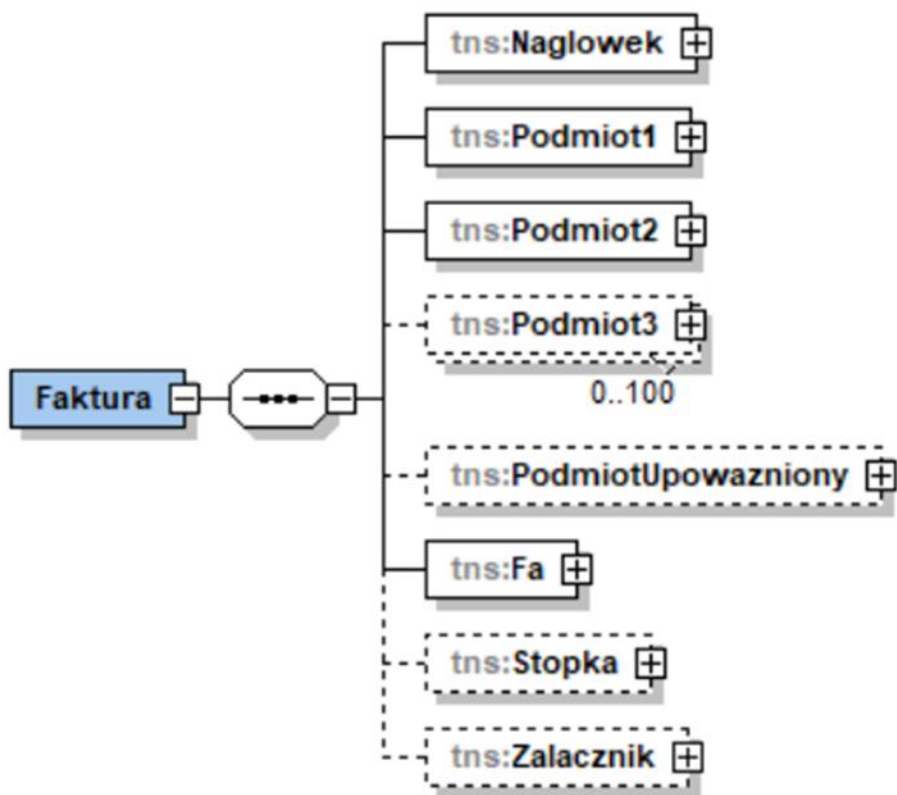
- Schema stanowi XML (podobny w formie np. do JPK_V7) składający się z 8 głównych węzłów oraz podwęzłów.
- Pola mają swoje określone wymagania techniczne (np. miejsca dziesiętne oddziela kropka ".", daty w formacie RRRR-MM-DD).
- Schema narzuca charakter tekstowo-liczbowy i nie pozwala na załączanie do niej dodatkowych plików (np. obrazków, pdf, tabel etc)
- Pola w schemie mają jeden z trzech rodzajów:
 - **Obligatoryjne** - obowiązkowe, zakres wynikający z ustawy o VAT ale też z technicznych uwarunkowań systemu. Bez ich wypełnienia faktura zostanie odrzucona na weryfikacji technicznej.
 - **Opcjonalne** - obowiązkowe jeżeli spełnimy dany obowiązek ustawowy ale technicznie można tego pola nie wypełnić i faktura nie zostanie odrzucona.
 - **Fakultatywne** – nieobowiązkowe. Pola mające adresować praktyczne potrzeby fakturowe podatników (np. „DodatkowyOpis”, „NrKlienta” albo „NrUmowy”)

ELEMENTY FAKTURY



- Węzeł **Nagłówek**:
 - zawiera datę wytworzenia faktury w systemie. Nie należy jej mylić z datą przesłania do KSeF oraz wewnętrzną datą wystawienia faktury
- Węzeł **Podmiot1**:
 - Sprzedawca
 - Błędny NIP wystawcy spowoduje, że faktura może nie przejść weryfikacji technicznej (kwestia powiązania z weryfikacją uprawnień)
- Węzeł **Podmiot2**:
 - Nabywca
 - Błędny NIP nabywcy oznacza, że fakturę otrzyma inny podmiot. Poprawa błędu będzie wymagała korekty do zera i wystawienia nowej faktury
- Węzeł **Podmiot3**:
 - Podmiot trzeci
 - Np. np. odbiorca, drugi nabywca, podmiot pierwotny, płatnik, faktor, pracownik
 - Zastosowanie go zależy od sprzedawcy a nie od kupującego
- Węzeł **PodmiotUpowazniony**:
 - Dane przedstawiciela podatkowego, organu egzekucyjnego

ELEMENTY FAKTURY



- Węzeł **FA**:
 - Poza polami pod węzłami w FaWiersz – pola odnoszą się do całej faktury
 - Bardzo ważnym elementem są Adnotacje
 - Posiada liczne pola i węzły fakultatywne, które pozwalają na zaadresowanie biznesowych wymagań
 - Posiada osobny pod węzeł dot. korekt nie wartościowych (wartościowe wykorzystują FaWiersz)
 - Kluczowym polem fakultatywnym jest DodatkowyOpis – pole przygotowane do wpisywania nietypowych informacji fakturowych
- Węzeł **Stopka**:
 - Posiada trzy pola, które są najpojemniejszymi polami schemy
- Węzeł **Zalacznik**:
 - Tylko wybrane dodatkowe informacje
 - Wymaga zgody na wniosek
 - Przekroczenie zakresu wskazanego we wniosku skutkuje odebraniem prawa do jego stosowania
 - Nie może zawierać np. informacji marketingowych

PRZYKŁADY

Najważniejsze elementy faktury (węzeł FA)

- Kod waluty
- Data wystawienia
- Kolejny numer faktury
- Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub data otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury lub okres faktury
- Sumy wartości sprzedaży netto dla danej stawki lub procedury
- Sumy podatku dla danej stawki
- Kwota należności ogółem
- Adnotacje
- Rodzaj faktury
- Dane dotyczące korekty
- Dane dotyczące zaliczki
- FAWiersz
- Elementy fakultatywne: DodatkowyOpis, Rozliczenie, Platnosc, WarunkiTransakcji, Zamowienie

PRZYKŁADY

Faktura dokumentująca czynności zwolnione

Jeżeli faktura dokumentuje sprzedaż zwolnioną od podatku, to nie zawiera:

- stawki podatku,
- sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku,
- kwoty podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku.

W strukturze e-Faktury przewidziano jednak pola:

- pole, w którym można uwzględnić sumę wartości sprzedaży zwolnionej od podatku
- w elemencie FaWiersz w polu stawka podatku możliwe jest wskazanie oznaczenia „zw”.

Wypełnienie powyższych danych w fakturze nie jest obowiązkowe, ale jest zalecane.

Struktura logiczna e-Faktury zawiera w swojej konstrukcji część Fa/Adnotacje, która umożliwia podanie podstawy prawnej zastosowanego zwolnienia od podatku:

- przepis ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku (np. „art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatku od towarów i usług”)
- przepis dyrektywy 2006/112/WE, który zwalnia od podatku taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług
- inną podstawę prawną wskazującą na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia od podatku

PRZYKŁADY

Faktura zaliczkowa

Charakterystyczne elementy:

- data otrzymania całości lub części zapłaty przed wykonaniem usługi lub dokonaniem dostawy towarów (o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury)
- w polu RodzajFaktury wskazane oznaczenie „ZAL” (tj. faktura zaliczkowa)
- wypełnione pola dotyczące podsumowania podstawy opodatkowania oraz kwot podatku w zależności od właściwej stawki podatku, w odniesieniu do kwoty otrzymanej
- Zaliczki
- kwota należności ogółem – kwota otrzymanej zapłaty, czyli wartość zaliczki
- wypełniony element FakturaZaliczkowa (w przypadku, gdy wystawiono więcej niż jedną fakturę dokumentującą otrzymanie części zapłaty, a faktury te obejmują łącznie
- całą zapłatę, ostatnia z tych faktur powinna zawierać dane wcześniej wystawionych faktur zaliczkowych)
- wypełniony element Zamowienie
- pominięty element FaWiersz

PRZYKŁADY

Faktura rozliczająca

Charakterystyczne elementy:

- w polu RodzajFaktury wskazane oznaczenie „ROZ” (tj. faktura rozliczająca)
- wypełnione pola dotyczące podsumowania podstawy opodatkowania oraz kwot podatku w zależności od właściwej stawki podatku odnoszące się wyłącznie do kwoty pozostałej do zapłaty (czyli kwoty zapłaty końcowej), ponieważ w fakturze wystawianej po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi sumę wartości towarów lub usług pomniejsza się o wartość otrzymanych części zapłaty, a kwotę podatku pomniejsza się o sumę kwot podatku wykazanego w fakturach dokumentujących otrzymanie części zapłaty
- kwota należności ogółem – (kwota pozostała do zapłaty) ujęta w polu
- wypełniona sekcja ZaliczkaCzesciowa, w której wskazuje się dane dotyczące otrzymanej zaliczki, w przypadku faktury rozliczającej, wystawianej po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi, w przypadku, gdy zgodnie z art. 106b ust. 1a ustawy VAT podatnik nie wystawił faktury zaliczkowej
- wypełniony element FakturaZaliczkowa (jeżeli wystawiona wcześniej faktura zaliczkowa nie obejmuje całej zapłaty, faktura rozliczająca, powinna również zawierać numery identyfikujące w KSeF faktury wystawione przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi, a w przypadku faktur innych niż faktury ustrukturyzowane – numery tych faktur)
- pominięty element Zamowienie
- wypełniony element FaWiersz (zawierający pełne wartości dotyczące przedmiotu transakcji)

PRZYKŁADY

Faktura walutowa

Wystawiając fakturę w walucie obcej, podatnik powinien:

- w polu KodWaluty – wpisać kod waluty, np. „EUR”
- wpisać w polach sumy wartości sprzedaży netto dot. danej stawki podatku (np. 23%, 8%) i polach kwoty podatku od sumy wartości sprzedaży netto dla danej stawki kwoty określone w walucie obcej
- wpisać kwotę podatku od sumy wartości netto, przeliczoną na polskie złote
- dodatkowo, na fakturze możliwe jest wskazanie kursu waluty właściwego dla danej pozycji faktury

Uwaga!

Kurs waluty w fakturze wystawionej w KSeF – stosujemy dotychczasowe zasady z ustawy o VAT przeliczenia należności z waluty obcej na złote dokonujemy wg średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień powstania obowiązku podatkowego. Jeżeli faktura została wystawiona przed powstaniem obowiązku podatkowego, to stosujemy kurs z dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury.

FAKTURY KONSUMENCKIE I NA PODMIOTY ZAGRANICZNE

Obowiązek dodatkowego przekazania nabywcy faktury w sposób uzgodniony – wystąpi, gdy:

- miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju lub terytorium państwa trzeciego
- nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju
- nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w nabyciu towaru lub usługi, dla którego wystawiono fakturę
- nabywcą jest podatnik z innego kraju UE, korzystający ze zwolnienia w ramach procedury SME
- nabywcą jest podmiot, który nie posługuje się numerem NIP
- nabywcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej (konsument)

FAKTURY KONSUMENCKIE I NA PODMIOTY ZAGRANICZNE

Proces wystawienia:

1. Wystawienie faktury przez KSeF (wysyłka xml) i nadanie KSeF ID
2. Wygenerowanie wizualizacji faktury w systemie fakturowym podatnika z oznaczeniem kodem QR lub linkiem
3. Wysyłka/dostarczenie faktury w sposób uzgodniony z kontrahentem (wynika z OWU/OWS, umowy, porozumień, itd.) – **do potwierdzenia z kontrahentem / poinformowania kontrahenta.**

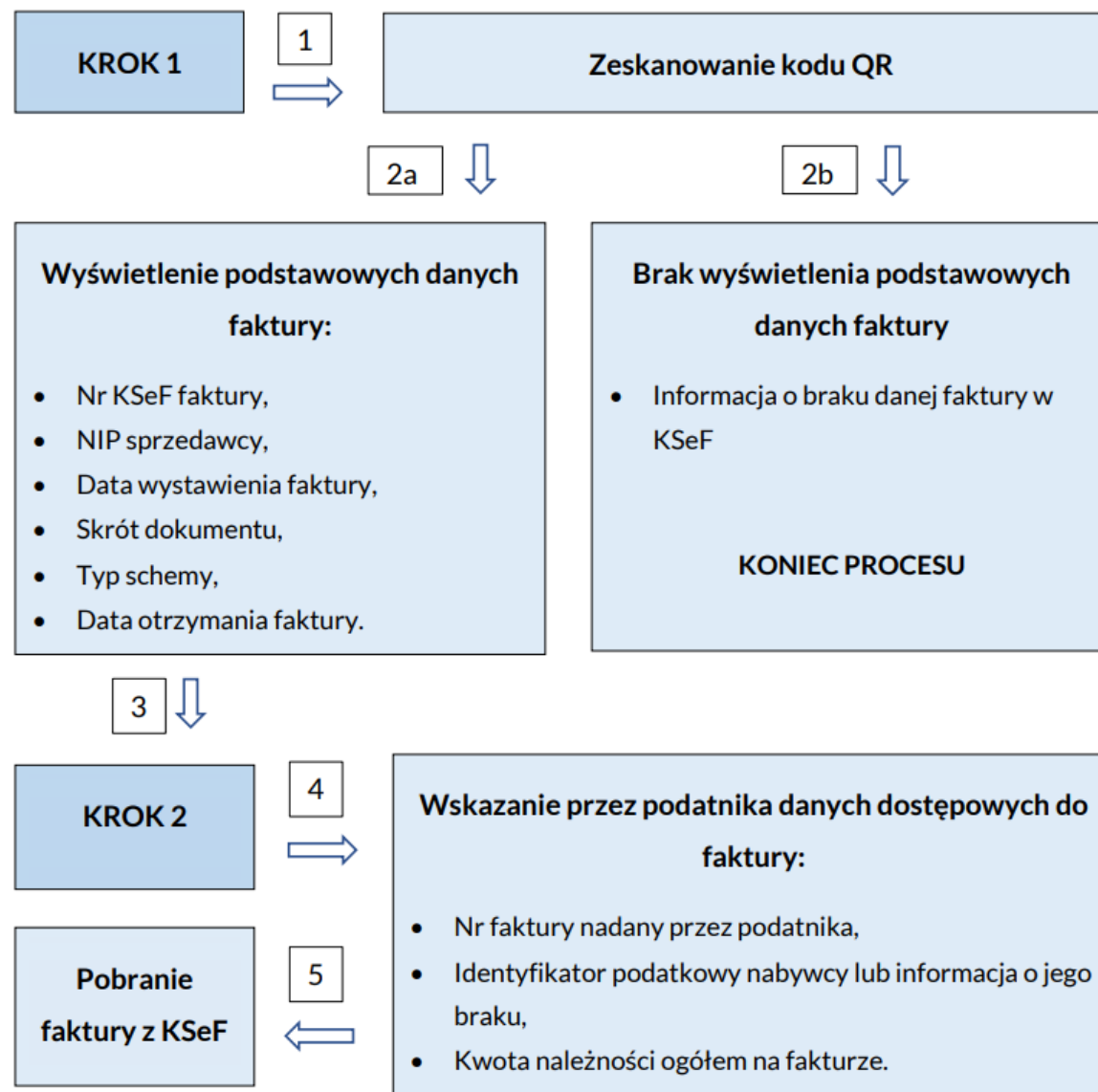


5265877635-20250709-0100E01D6840-3C

UWAGA! Nawet jeśli nabywca nie korzysta z KSeF, to i tak faktura musi być wygenerowana w XML, i przesłana do KSeF.

FAKTURY KONSUMENCKIE I NA PODMIOTY ZAGRANICZNE

Dwuetapowy dostęp do faktur



FAKTURY NA PODMIOTY ZAGRANICZNE

W jakim języku może być wystawiona faktura?

Stan faktyczny: Spółka z o.o. z siedzibą w Polsce, będąca czynnym podatnikiem VAT, przygotowuje się do obowiązkowego od 1 lutego 2026 r. wystawiania faktur ustrukturyzowanych w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF). Spółka ma wątpliwości, czy przy wystawianiu takich faktur (jako pliki XML) oraz ich wizualizacji dla zagranicznych kontrahentów nieposiadających siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności w Polsce, może stosować język obcy, szczególnie w nazwach towarów (element obligatoryjny) oraz ewentualnie w dodatkowych adnotacjach. Treść wizualizacji po przetłumaczeniu odpowiadać będzie zawartości pliku XML w KSeF.

Pytania podatnika: Podatnik pyta, czy możliwe jest zastosowanie języka obcego zarówno w fakturach ustrukturyzowanych będących plikami XML, jak i w wizualizacji tych faktur, wystawianych na rzecz zagranicznych kontrahentów nieposiadających siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności w Polsce.

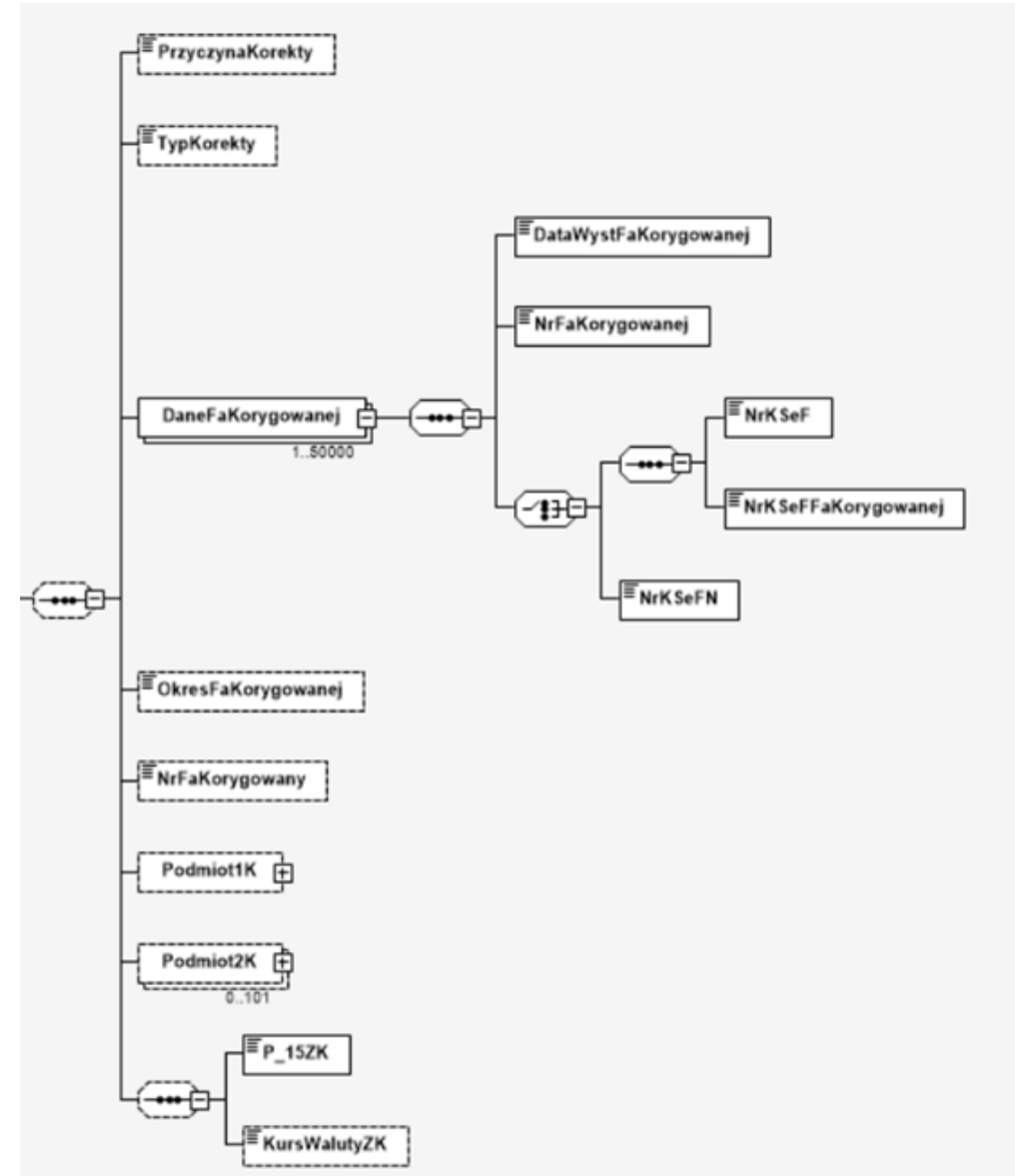
Stanowisko organu podatkowego: Organ podatkowy uznał stanowisko podatnika za prawidłowe. Stwierdził, że przepisy ustawy o VAT nie wprowadzają obowiązku wystawiania faktur w języku polskim. Obowiązek używania języka polskiego na podstawie Konstytucji RP i ustawy o języku polskim dotyczy tylko obrotu z polskimi konsumentami lub czynności jednostek prawa publicznego. Wobec braku takiego obowiązku wobec wskazanych zagranicznych kontrahentów, stosowanie języka obcego w plikach XML KSeF i ich wizualizacjach jest dopuszczalne, pod warunkiem zachowania spójności między plikiem XML a wizualizacją oraz spełnienia wszystkich wymogów merytorycznych faktury z art. 106e ustawy o VAT. W przypadku kontroli konieczne będzie przedstawienie tłumaczenia. Ostateczne rozstrzygnięcie organu jest pozytywne dla podatnika.

KOREKTY FAKTUR

- Zasady korygowania faktur – faktury sprzed KSeF i po KSeF
- Moment ujęcia korekty i uzgodnienie korekty
- Korekty:
 - sumy wartości sprzedaży i podatku (poprzez różnice)
 - wierszy (poprzez różnice, stan przed, storna)
 - innych danych
- Korekty nie dotyczą NIP sprzedawcy ani nabywcy

KOREKTY FAKTUR

- Osobne typy faktur korygujących (KOR, KOR_ROZ, KOR_ZAL)
- PrzyczynaKorekty i TypKorekty (1-korekta skutkująca w dacie ujęcia faktury pierwotnej, 2-korekta skutkująca w dacie wystawienia faktury korygującej, 3-korekta skutkująca w dacie innej)
- W korekcie co do zasady ma być wskazana **faktura korygowana i poprawne dane**, w tym:
 - NrKSeF lub
 - NrKSeFN – znacznik faktury spoza KSeF



KOREKTY FAKTUR

Przykład – korekta sumy wartości, podatku i należności ogółem:

Podatnik wystawił fakturę na 2000 zł netto + 460 zł VAT. Inicjalnie:

- pole sumy wartości sprzedaży = 2000
- pole sumy podatku = 460
- pole należności ogółem = 2460

Następnie podatnik zorientował się, że popełnił błąd, w związku z czym wystawił fakturę korygującą na -200 zł netto, ponieważ transakcja miała mieć wartość 1800 zł netto.

Zapis na fakturze korygującej powinien odnosić się do różnicy w kwocie podstawy opodatkowania, kwocie podatku oraz kwocie należności ogółem tj.:

- pole sumy wartości sprzedaży = -200
- pole sumy podatku = -46
- pole należności ogółem = -246

Kolejna korekta na -200 netto – zapisy analogiczne:

- pole sumy wartości sprzedaży = -200
- pole sumy podatku = -46
- pole należności ogółem = -246

KOREKTY FAKTUR

Korekta wierszy FA

- Korygowanie przez różnicę – jednemu wierszowi faktury korygowanej odpowiada jeden wiersz na fakturze korygującej. Kwota wynikająca z takiego wiersza jest kwotą różnicy w stosunku do wartości zawartej w fakturze pierwotnej
- Korygowanie z wykorzystaniem znacznika StanPrzed – jednemu wierszowi faktury korygowanej odpowiadają dwa wiersze faktury korygującej (StanPrzed i prawidłowe dane po korekcie)
- Jest to metoda podobna do metody wykorzystującej znacznik StanPrzed, ale zamiast jego stosowania wiersz odnoszący się do stanu przed korektą prezentowany jest ze znakiem przeciwnym

KWESTIE SZCZEGÓŁOWE

- czy w KSeF można wystawić fakturę proforma?
- czy w KSeF można anulować fakturę?
 - faktura wystawiona na nieprawidłowy NIP
 - faktura dokumentująca niedokonane czynności
- co z notami korygującymi?

POZOSTAŁE WEBINARIA



Zapraszamy do zadawania pytań!

Wystawianie faktur w KSeF przez mikrofirmy

Tomasz Rzepa

ekspert podatkowy